

«ЕКІБАСТУЗ ГРЭС-2 СТАНЦІЯСЫ»
АКЦИОНЕРЛІК ҚОҒАМЫ



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«СТАНЦИЯ ЭКИБАСТУЗСКАЯ ГРЭС-2»

ПОЛОЖЕНИЕ
О СИСТЕМЕ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «СТАНЦИЯ
ЭКИБАСТУЗСКАЯ ГРЭС-2»
П-46-17

| Копия № _____ | Изменение № | Разработал | Утверждено |
|---------------|-------------|----------------------------|--|
| Издание № 1 | | Менеджер Сарбупеев Е.Д. | Решением Совета директоров АО «СЭГРЭС-2» протокол № <u>158</u> от « <u>28</u> » <u>11</u> 20 <u>17</u> г. |
| | | Дата <u>30.05.2017</u> | |

п. Солнечный, 2017 год

ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЯ

| | | | | |
|---------------------------|---|-------------------------------|---------|---------|
| Структурное подразделение | Должность разработчика документа | Ф.И.О. разработчика документа | Телефон | Подпись |
| Менеджер | Менеджер | Сарбупеев Ерлан Дарханович | 3-29 | |
| Категория документа | <input type="checkbox"/> организационный документ (положение о подразделении, должностная инструкция и т.п.) <input type="checkbox"/> технологический документ (инструкция, техническое описание, регламент, методика и т.п.) <input type="checkbox"/> документированная процедура <input type="checkbox"/> другое | | | |
| Наименование документа | Положение о системе внутреннего контроля АО «СЭГРЭС-2» | Код документа | П-46-17 | |

СОГЛАСОВАНИЕ

| Дата получения документа | Срок согласования | Результат рассмотрения | Должность | Подпись | Ф.И.О. | Дата согласования |
|--------------------------|-------------------|--|---|---------|-------------------|-------------------|
| | | <input checked="" type="checkbox"/> согласовано <input type="checkbox"/> согласовано с учетом замечаний <input type="checkbox"/> не согласовано* | Председатель Правления | | Новиков О.А. | |
| | | <input checked="" type="checkbox"/> согласовано <input type="checkbox"/> согласовано с учетом замечаний <input type="checkbox"/> не согласовано* | Заместитель Председателя Правления по экономике и финансам | | Кабжальялова Б.М. | 01.06.12 |
| | | <input checked="" type="checkbox"/> согласовано <input type="checkbox"/> согласовано с учетом замечаний <input type="checkbox"/> не согласовано* | Заместитель Председателя Правления по производству и обслуживанию | | Абельдинов С.К. | 31.05.17 |
| | | <input checked="" type="checkbox"/> согласовано <input type="checkbox"/> согласовано с учетом замечаний <input type="checkbox"/> не согласовано* | Заместитель Председателя Правления по инвестициям и развитию | | Доморацкий Ю.В. | 31.05.17 |
| | | <input checked="" type="checkbox"/> согласовано <input type="checkbox"/> согласовано с учетом замечаний <input type="checkbox"/> не согласовано* | Заместитель Председателя Правления по коммерции и сбыту | | Калдыбаев Б.Ж. | |
| | | <input checked="" type="checkbox"/> согласовано <input type="checkbox"/> согласовано с учетом замечаний <input type="checkbox"/> не согласовано* | Начальник юридического отдела | | Абдазиев К.С. | 31.05.17 |
| 30.05.2017г. | | <input checked="" type="checkbox"/> согласовано <input type="checkbox"/> согласовано с учетом замечаний <input type="checkbox"/> не согласовано* | Ответственный по СМК | | Кадырбеков К.М. | 31.05.2017г. |

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|--|----|
| 1. Общие положения..... | 3 |
| 2. Термины и определения..... | 3 |
| 3. Нормативные ссылки..... | 7 |
| 4. Цели и задачи системы внутреннего контроля..... | 8 |
| 5. Принципы и подходы в области внутреннего контроля..... | 9 |
| Принцип 1. Целостность..... | 9 |
| Принцип 2. Единство методологической базы..... | 9 |
| Принцип 3. Непрерывность функционирования..... | 9 |
| Принцип 4. Комплексность..... | 9 |
| Принцип 5. Риск-ориентированность | 9 |
| 9 | |
| Принцип 6. Ответственность..... | 9 |
| Принцип 7. Разграничение полномочий..... | 9 |
| Принцип 8. Документирование операций..... | 9 |
| Принцип 9. Разумная достаточность..... | 9 |
| Принцип 10. Своевременность информирования..... | 9 |
| Принцип 11. Обеспечение функционирования..... | 9 |
| Принцип 12. Постоянное развитие и совершенствование..... | 9 |
| Принцип 13. Взаимодействие и координация..... | 10 |
| Принцип 14. Независимая оценка..... | 10 |
| Принцип 15. Противодействие коррупции и мошенничеству..... | 10 |
| 6. Компоненты системы внутреннего контроля..... | 11 |
| 7. Роли и функции участников СВК..... | 13 |
| 8. Взаимодействие в рамках СВК..... | 15 |
| 9. Основные процессы СВК..... | 16 |
| 10. Оценка эффективности СВК..... | 16 |
| 11. Ограничения системы внутреннего контроля..... | 18 |
| Приложение 1. Описание функций субъектов внутреннего контроля..... | 19 |

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящее Положение определяет цели, основные принципы и единые подходы к организации внутреннего контроля Акционерного общества «АО Станция Экибастузская ГРЭС-2» (далее – АО «СЭГРЭС-2», «Общество»), а также роли и распределение ответственности между участниками системы внутреннего контроля и характер их взаимодействия.

2. Положение разработано в соответствии с законодательством Республики Казахстан, Уставом АО «СЭГРЭС-2», Кодексом корпоративного управления АО «Самрук-Казына», Политикой по внутреннему контролю ПАО «Интер РАО», Положением о системе внутреннего АО «Самрук-Энерго» и рекомендациями международных профессиональных организаций в области внутреннего контроля, в том числе Комитета спонсорских организаций комиссии Тредуэя (COSO).

3. Настоящее Положение обязательно к применению структурными подразделениями Общества.

4. Настоящее Положение является основой для разработки внутренних методологических и распорядительных документов, регламентирующих процесс организации и осуществления внутреннего контроля в Обществе.

5. Решениями органов управления Общества в соответствии с корпоративными процедурами вводятся в действие внутренние нормативные документы в области внутреннего контроля, разработанные на основе и не противоречащие настоящему Положению.

6. Изменения и дополнения в настоящее Положение вносятся решением Совета директоров Общества по мере необходимости, в том числе при изменении регуляторных требований, а также уровня развития системы внутреннего контроля Общества.

7. Ответственность за разработку и подготовку предложений по внесению изменений в настоящее Положение, а также осуществление контроля над актуальностью документа, несет Менеджер, ответственный за внутренний контроль Общества.

2. ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

| Термины/сокращения | Определения |
|--------------------------|--|
| Бизнес-процесс | Регулярная последовательность функций (операций, работ), направленных на создание результата, представляющего ценность для потребителя. |
| Владелец бизнес-процесса | Должностное лицо, которое управляет ходом бизнес-процесса и несет ответственность за его результаты и повышение эффективности, а также имеет в своем распоряжении персонал, инфраструктуру, программное и аппаратное обеспечение для организации |

| | |
|-------------------------------|--|
| | функционирования бизнес-процесса. |
| Владелец контрольных процедур | Должностное лицо, которое в соответствии со своими должностными обязанностями несет ответственность за надлежащее выполнение контрольных процедур и повышение их эффективности. |
| ВНД | Внутренний нормативный документ. |
| Внутренний контроль | Непрерывный процесс, являющийся частью процесса управления Обществом, осуществляемый Советом директоров, всеми исполнительными, контрольными органами и работниками и направленный на обеспечение разумной уверенности в достижении целей по следующим направлениям: <ol style="list-style-type: none"> 1) Эффективность и результативность деятельности; 2) Соблюдение действующих законодательных и локальных нормативных актов; 3) Достоверность отчетности и надежность системы ее подготовки; 4) Сохранность активов. |
| Документация СВК | Единая база документации, в том числе Матрицы рисков и контролей, содержащая формализованное описание процессных рисков и контрольных процедур, выполняемых владельцами контрольных процедур в рамках бизнес-процессов Общества. |
| Документирование СВК | Документальное оформление на бумажном носителе и (или) в электронном виде порядка организации и осуществления внутреннего контроля. |
| Контрольная среда | Совокупность действий и мероприятий, осуществляемых работниками Общества (владельцами контрольных процедур), направленных на предупреждение, ограничение и предотвращение определенного риска (цель выполнения контрольной процедуры). |
| Контрольные процедуры | Мероприятия, действия, автоматические операции информационных систем или комбинация данных процессов, разработанные для обеспечения разумной уверенности, что реагирование на риск осуществляется эффективно, своевременно и согласованно на различных уровнях управления и позволяет |

| | |
|--|--|
| | снизить вероятность и/или влияние риска или нескольких рисков одновременно до приемлемого уровня. |
| КСУР | Корпоративная система управления рисками. |
| Мониторинг СВК | Оценка внутреннего контроля, осуществляемая субъектами внутреннего контроля на постоянной/периодической основе. |
| Общество | Акционерное общество АО «Станция Экибастузская ГРЭС-2» (АО «СЭГРЭС-2»). |
| Организация контрольной процедуры (дизайн) | <p>Порядок выполнения контрольной процедуры, характеризующийся наличием следующих элементов:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Цель выполнения контрольной процедуры (объект и задачи контроля); 2) Ответственный исполнитель (владелец) контрольной процедуры; 3) Порядок действий, выполняемых в рамках контрольной процедуры; 4) Частота и срок выполнения контрольной процедуры; 5) Средства контроля (технические средства, ИТ-системы, документы и отчеты); 6) Результат выполнения контрольной процедуры. |
| Развитие СВК | Поддержание функционирования эффективной системы внутреннего контроля руководителями структурных подразделений общества в рамках закрепленной за ними функциональной ответственности. |
| Разумная уверенность | Подход, согласно которому внутренний контроль может предоставить только разумную уверенность достижения целей Общества, но не может дать абсолютную гарантию в силу присущих ограничений внутренней среды. |
| Риск | Сочетание вероятности события и его последствий, угроза негативного влияния случайного события на достижение целей Общества. |
| Самооценка СВК | Внутренний мониторинг бизнес-процесса, в рамках которого владелец этого бизнес-процесса оценивает средства контроля. |
| Система внутреннего контроля (СВК) | Система внутреннего контроля АО «СЭГРЭС-2» представляет собой совокупность политик, организационных мер, процедур и действий, |

| | |
|--|---|
| | осуществляемых высшим руководством, менеджментом и другими сотрудниками Общества, призванных обеспечить разумную уверенность достижения целей Общества и минимизацию рисков до приемлемого уровня. |
| Субъекты внутреннего контроля | Все органы управления, структурные подразделения и работники Общества, осуществляющие контрольные процедуры в рамках своих полномочий, а также органы внутреннего контроля, ответственные за оценку и контроль эффективности СВК. |
| Формализация контрольных процедур | Утверждение контрольных процедур через ВНД Общества и документацию СВК. |
| Менеджер, ответственный за внутренний контроль (Менеджер) | Работник Общества, ответственный за внутренний контроль в Обществе. |
| Участник (Акционер) | АО «Самрук-Энерго», ПАО «Интер РАО». |
| Служба внутреннего аудита (СВА) | Подразделение Участника, осуществляющее оценку эффективности системы внутреннего контроля и оценку эффективности контрольных процедур в Обществе. |
| Служба финансово-хозяйственного контроля | Подразделение Участника, осуществляющее проверку финансово-хозяйственной деятельности Общества. |
| Органы внутреннего контроля | СВА Участника, Группа внутренних экспертов |
| Группа внутренних экспертов | Постоянно действующая рабочая группа работников Общества, ответственная за оценку дизайна контрольных процедур и формирование рекомендаций по результатам проведенной оценки. |
| Подразделение, ответственное за систему менеджмента качества (СМК) | Производственно-техническое управление Общества, осуществляющее поддержку владельцам бизнес-процессов при разработке блок-схем процессов. |

3. НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ

8. В настоящем Положении используются ссылки на следующие документы:

- 1) Закон Республики Казахстан «Об акционерных обществах» №415-III от 13 мая 2003г.;
- 2) Закон Республики Казахстан «О противодействии коррупции №410-V от 18 ноября 2015 г. (с изменениями и дополнениями по состоянию на 03 июля 2017 г.).
- 3) Кодекс корпоративного управления АО «Самрук-Казына»;
- 4) Документ (концепция) COSO «Руководство по мониторингу системы внутреннего контроля» (2009);
- 5) Стандарты по построению и оценке интегрированной системы внутреннего контроля (Internal controls – Integrated framework, 1992, 1994, 2013), подготовленные Комитетом спонсорских организаций Комиссии Тредуэя (COSO – The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, USA) (модель COSO);
- 6) Международные основы профессиональной практики внутренних аудиторов, принятые международным Институтом внутренних аудиторов (включая Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита);
- 7) Политика по внутреннему контролю ПАО «Интер РАО», утвержденная Решением Совета директоров от 29 сентября 2016г., протокол от 03 октября 2016г. №180;
- 8) Положение о системе внутреннего контроля АО «Самрук-Энерго», утвержденная Решением Совета директоров, протокол № 86 от 03 июля 2014г.;
- 9) Устав Общества, утвержденный Внеочередным Общим собранием акционеров АО «СЭГРЭС-2», протокол №1/09 от 18 мая 2009 г.

4. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

9. Деятельность Общества в области внутреннего контроля направлена на обеспечение высокого уровня доверия акционеров и инвесторов к органам управления Общества и защиту капиталовложений акционеров и активов.

10. Целями системы внутреннего контроля Общества являются:

Цель 1. Интеграция процедур внутреннего контроля в финансово-хозяйственную деятельность Общества для обеспечения разумной уверенности акционеров, инвесторов и руководства в части:

- 1) эффективного и результативного управления деятельностью в соответствии с реализуемой стратегией развития;
- 2) сохранности активов;
- 3) соответствия требованиям действующих законодательных и нормативных актов, внутренним нормативным документам (ВНД), стандартам при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности;
- 4) достоверности отчетности и надежности системы ее подготовки.

Цель 2. Повышение эффективности деятельности Общества за счет снижения влияния рисков на выполнение операционных и стратегических показателей и внедрения эффективных контрольных процедур.

Цель 3. Содействие своевременной адаптации Общества к изменениям

внешней и внутренней среды.

11. Достижение поставленных целей осуществляется путем интеграции процедур внутреннего контроля ключевых бизнес-процессов в финансово-хозяйственную деятельность Общества, непрерывного контроля эффективности функционирования СВК и реализации мероприятий по её развитию.

12. Задачами СВК, способствующими достижению целей Общества в области внутреннего контроля являются:

1) совершенствование инфраструктуры и механизмов внутреннего контроля, обеспечивающих эффективное функционирование бизнес – процессов Общества;

2) достижение оптимальной эффективности процессов распределения и использования ресурсов;

3) создание надежной информационной основы для планирования деятельности Общества и принятия оптимальных управленческих решений;

4) совершенствование контрольных процедур, нацеленных на снижение ключевых рисков;

5) создание условий для своевременной подготовки и предоставления достоверной отчетности для внутреннего и внешнего пользования, а также иной информации, подлежащей раскрытию в соответствии с применимым законодательством;

6) обеспечение соблюдения Обществом применимого законодательства, внутренних нормативных документов;

7) качественное раскрытие информации о результатах функционирования и оценки системы внутреннего контроля в отчетности в целях повышения уровня корпоративного управления, кредитного рейтинга и инвестиционной привлекательности Общества.

5. ПРИНЦИПЫ И ПОДХОДЫ В ОБЛАСТИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

13. Организация внутреннего контроля в Обществе осуществляется в соответствии со следующими принципами:

Принцип 1. Целостность

Внутренний контроль является для Общества систематическим, интегрированным в стратегическое и оперативное управление на всех уровнях, охватывающим все подразделения и работников при осуществлении ими своих функций в рамках любых бизнес-процессов.

Принцип 2. Единство методологической базы

Внутренний контроль реализуется на основе единых подходов и стандартов методологии, определенных для Общества.

Принцип 3. Непрерывность функционирования

Внутренний контроль постоянно и надлежащим образом функционирует и направлен на своевременное выявление существенных недостатков и отклонений и предупреждение их возникновения.

Принцип 4. Комплексность

Внутренний контроль охватывает все направления деятельности и бизнес-

процессы Общества.

Принцип 5. Риск-ориентированность

Система внутреннего контроля находится в тесном взаимодействии с процессами управления рисками, в результате которого обеспечивается своевременное и эффективное внедрение мероприятий по управлению рисками с использованием механизмов системы внутреннего контроля.

Принцип 6. Ответственность

Все субъекты внутреннего контроля несут ответственность за надлежащее осуществление внутреннего контроля в рамках своих полномочий.

Права и обязанности субъектов внутреннего контроля определены, закреплены в ВНД и доведены до их сведения.

Каждая контрольная функция закреплена только за одним субъектом внутреннего контроля.

Принцип 7. Разграничение полномочий

Не допускается закрепление ответственности за одним и тем же подразделением/работником Общества функций по санкционированию (авторизация), осуществлению и регистрации операций в учете, обеспечению сохранности активов и осуществлению инвентаризации.

Принцип 8. Документирование операций

Контрольные процедуры на всех уровнях управления и во всех бизнес-процессах формализованы, т.е. документально оформлены в ВНД и документации СВК.

Результаты выполнения контрольных процедур документируются и сохраняются владельцами бизнес-процессов и/или лицами, уполномоченными владельцами (обеспечивается сохранность первичных учетных документов, подписываются и визируются документы, участвующие в контрольной процедуре, оформляются документы по итогам осуществления контрольных процедур).

Принцип 9. Разумная достаточность

Объем и экономическая эффективность процедур системы внутреннего контроля должны быть необходимыми и достаточными для выполнения задач и достижения целей системы внутреннего контроля Общества.

Принцип 10. Своевременность информирования

Субъекты внутреннего контроля своевременно и в рамках своих полномочий и подотчетности предоставляют информацию о выполнении и актуализации контрольных процедур.

Субъекты внутреннего контроля своевременно и в рамках своих полномочий и подотчетности предоставляют информацию о выявленных недостатках и отклонениях системы внутреннего контроля и обеспечивают их устранение.

Обеспечивается принятие своевременных и эффективных корректирующих управленческих решений на всех уровнях управления.

Принцип 11. Обеспечение функционирования

Контрольные функции субъектов внутреннего контроля обеспечены полномочиями и материально-технической базой и прочими средствами для их выполнения.

Принцип 12. Постоянное развитие и совершенствование

Процедуры внутреннего контроля Общества постоянно совершенствуются в целях максимально эффективного управления процессами внутреннего контроля и адаптируются к изменениям внутренней и внешней среды.

Принцип 13. Взаимодействие и координация

Внутренний контроль осуществляется на основе четкого и эффективного взаимодействия всех субъектов внутреннего контроля на всех уровнях управления Обществом.

Все работники Общества оказывают содействие органам внутреннего контроля и Менеджеру, ответственному за внутренний контроль, при осуществлении их функций.

Принцип 14. Независимая оценка

Органы внутреннего контроля независимы от других субъектов внутреннего контроля с целью предоставления объективной и достоверной оценки эффективности системы внутреннего контроля Общества.

Группа внутренних экспертов формируется из числа работников подразделений Общества, на основании Приказа Председателя Правления Общества. При этом внутренние эксперты, осуществляющие оценку дизайна контрольных процедур бизнес-процессов, должны быть независимы от владельцев данных бизнес-процессов, с целью предоставления объективной и достоверной оценки дизайна контрольных процедур Общества.

Принцип 15. Противодействие коррупции и мошенничеству

Внутренний контроль в области предупреждения и противодействия коррупции осуществляется в соответствии с «Методикой информирования о работодателях, об обнаружении признаков коррупционных нарушений и возникновения конфликта интересов и рассмотрения таких сообщений АО «СЭГРЭС-2»» на системной основе с целью единого и интегрированного подхода Общества к разработке и внедрению мер, направленных на предупреждение и противодействие коррупции и является частью системы внутреннего контроля Общества.

14. Подходы, которыми руководствуется Общество в области внутреннего контроля:

Подход 1. Соответствие общепризнанным международным стандартам в области корпоративного управления и внутреннего контроля при организации и оценке эффективности внутреннего контроля.

Подход 2. Создание эффективной контрольной среды Общества посредством мер и действий, осуществляемых руководством на всех уровнях управления и направленных на:

- 1) формирование у работников Общества понимания необходимости и исполнения процедур внутреннего контроля;
- 2) поддержание высокого уровня корпоративной культуры и демонстрацию принципов добросовестности и компетентности;
- 3) повышение профессионализма и компетентности работников Общества;
- 4) обеспечение эффективного взаимодействия структурных подразделений и работников;
- 5) обеспечение эффективного распределения полномочий и ответственности;
- 6) формирование механизмов, способствующих предотвращению

мошенничества и коррупции;

7) организацию деятельности органов внутреннего контроля.

Подход 3. Функционирование надежной и эффективной системы обмена информацией между всеми субъектами внутреннего контроля для надлежащего выполнения ими функций и процедур внутреннего контроля, посредством:

1) организации системы сбора, обработки и передачи информации, в том числе формирования отчетов и сообщений, содержащих операционную, финансовую и другую информацию о деятельности Общества;

2) установления эффективных каналов и средств коммуникации, обеспечивающие вертикальную и горизонтальную коммуникацию внутри Общества;

3) установления эффективной связи Общества с третьими лицами;

4) обеспечения доступа и сохранности информации, полученной из внутренних и внешних источников;

5) доведения до сведения работников действующих внутренних нормативных документов, планов, инструкций.

Подход 4. Обеспечение функционирования системы мониторинга эффективности процессов внутреннего контроля посредством:

1) осуществления постоянного мониторинга исполнения контрольных процедур в ходе текущей операционной деятельности (постоянный управленческий мониторинг);

2) проведения регулярных периодических проверок эффективности контрольной среды и исполнения контрольных процедур владельцами контрольных процедур;

3) внедрения инструментов по контролю изменений в финансово-хозяйственной деятельности Общества, законодательстве и своевременной актуализации контрольных процедур.

5. КОМПОНЕНТЫ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

15. Система внутреннего контроля АО «СЭГРЭС-2» представляет собой совокупность политик, организационных структур, процедур и действий, осуществляемых высшим руководством, менеджментом и другими сотрудниками Общества, призванных обеспечить разумную уверенность в достижении целей Общества и минимизацию рисков до приемлемого уровня.

16. Система внутреннего контроля Общества состоит из 5 взаимосвязанных компонентов, функционирующих в качестве интегрированной системы:

1) контрольная среда – совокупность стандартов, процессов и структур, определяющих понимание и требования к внутреннему контролю и являющихся основой для осуществления внутреннего контроля по всему Обществу;

2) оценка рисков – процесс выявления и анализа рисков, препятствующих достижению целей Общества с целью их приоритезации и разработки мероприятий и контрольных процедур по управлению рисками;

3) контрольные процедуры – действия, установленные политиками, положениями и процедурами, которые помогают обеспечить исполнение указаний

руководства по снижению рисков, препятствующих достижению целей;

4) информация и коммуникации – формирование, получение и передача качественной и своевременной информации, необходимой для принятия управленческих решений и осуществления внутреннего контроля;

5) мониторинг - процедуры, включающие непрерывные и периодические оценки эффективности системы внутреннего контроля, осуществляемые на разных уровнях Общества.

17. Для обеспечения надежности и эффективности системы внутреннего контроля Общества ее компоненты должны соответствовать требованиям, установленным настоящим Положением.

18. Для компонента «контрольная среда» устанавливаются следующие требования:

1) Общество демонстрирует приверженность принципу порядочности и этическим ценностям.

2) Совет директоров демонстрирует независимость от менеджмента и осуществляет надзор за созданием и функционированием системы внутреннего контроля.

3) Менеджмент, под надзором Совета директоров, определяет структуру организации, линии подчиненности, а также соответствующие полномочия, обязанности и ответственность в процессе достижения целей.

4) Общество демонстрирует стремление к привлечению, развитию и удержанию компетентных сотрудников в соответствии с поставленными целями.

5) Общество устанавливает ответственность сотрудников за выполнение ими своих обязанностей в сфере внутреннего контроля в процессе достижения целей.

19. Для компонента «оценка рисков» устанавливаются следующие требования:

1) Общество определяет четкие цели для того, чтобы иметь возможность идентифицировать и оценить риски, препятствующие их достижению.

2) Общество идентифицирует риски, препятствующие достижению полного спектра своих целей, и осуществляет анализ рисков для определения подходов к управлению ими.

3) Общество учитывает возможность мошенничества при оценке рисков, препятствующих достижению поставленных целей.

4) Общество определяет и оценивает изменения, которые могут оказать значительное воздействие на систему внутреннего контроля.

20. Для компонента «контрольные процедуры» устанавливаются следующие требования:

1) Общество выбирает и разрабатывает контрольные процедуры, которые позволяют снизить риски, препятствующие достижению целей, до приемлемого уровня.

2) Общество выбирает и разрабатывает общие процедуры контроля над технологиями для достижения поставленных целей.

3) Общество реализует контрольные процедуры посредством положений, которые определяют ожидаемые результаты, и процедур, посредством которых положения претворяются в жизнь.

21. Для компонента «информация и коммуникации» устанавливаются

следующие требования:

1) Общество получает или формирует и использует значимую и качественную информацию для поддержания функционирования внутреннего контроля.

2) В Обществе осуществляется внутренний обмен информацией, включая информацию о целях и обязанностях в области внутреннего контроля, которая необходима для его функционирования.

3) Общество осуществляет обмен информацией с внешними сторонами по вопросам, оказывающим влияние на функционирование внутреннего контроля.

22. Для компонента «мониторинг» устанавливаются следующие требования:

1) Общество проводит непрерывные и периодические оценки компонентов внутреннего контроля с целью оценки их эффективности.

2) Общество оценивает недостатки внутреннего контроля и своевременно информирует о них стороны, ответственные за осуществление корректирующих действий, включая исполнительные органы и Совет директоров Общества.

6. РОЛИ И ФУНКЦИИ УЧАСТНИКОВ СВК

23. Осуществление внутреннего контроля является многоуровневым процессом и соответствует организационной структуре Общества.

Внутренний контроль Общества осуществляется на 3 уровнях:

1) уровень Совета директоров Общества;

2) уровень исполнительных органов, руководства структурных подразделений Общества;

3) уровень работников структурных подразделений Общества.

24. Роли субъектов внутреннего контроля разграничены в зависимости от уровня управления и участия в процессах разработки, внедрения и мониторинга эффективности системы внутреннего контроля. Основные роли и ответственность субъектов внутреннего контроля описаны в Таблице 1.

Таблица 1. Роли субъектов внутреннего контроля

| Роль в СВК | Субъект внутреннего контроля |
|---|---|
| <p><i>Уровень стратегического управления</i></p> <p>Определение принципов функционирования и оценки СВК</p> | <p>Совет директоров АО «СЭГРЭС-2» определяет принципы и подходы к организации СВК, основные направления развития СВК, контроль их реализации, организацию проведения анализа и оценки эффективности функционирования СВК.</p> |
| <p><i>Уровень операционного управления</i></p> <p>Разработка, внедрение контрольных процедур, поддержание в</p> | <p>1) Правление обеспечивает создание и поддержание функционирования эффективной системы внутреннего контроля в Обществе, отвечает за выполнение решений Совета директоров в области организации системы</p> |

| | |
|--|---|
| <p>актуальном состоянии, мониторинг эффективности СВК, исполнение мероприятий по совершенствованию СВК</p> | <p>внутреннего контроля. 2) Управление по обеспечению безопасности АО «СЭГРЭС-2», управляет системой противодействия мошенничеству и коррупции. 3) Владельцы бизнес-процессов несут ответственность за разработку блок-схем процессов по направлениям своей деятельности, за документирование СВК, мониторинг эффективности системы внутреннего контроля (непрерывная оценка и самооценка), исполнение мероприятий по совершенствованию СВК и развитие внутреннего контроля.</p> |
| <p><i>Уровень операционного управления</i> Координация, методология, разработка рекомендаций по совершенствованию СВК, мониторинг исполнения мероприятий по совершенствованию СВК</p> | <p>1) Менеджер, ответственный за внутренний контроль осуществляет координацию процессов СВК, разработку и актуализацию методологической базы в области СВК, оказывает методологическую поддержку владельцам бизнес-процессов в процессе разработки документации СВК, осуществляет оценку дизайна контрольных процедур и разработку рекомендаций по совершенствованию СВК. 2) Подразделение, ответственное за СМК, оказывает методологическую поддержку владельцам бизнес-процессов в процессе разработке блок-схем процессов. 3) Группа внутренних экспертов ответственна за проведение оценки дизайна контрольных процедур, формирование выводов по результатам оценки дизайна и согласование планов мероприятий по устранению недостатков дизайна контрольных процедур, разработанных менеджментом.</p> |
| <p>-Независимая оценка эффективности СВК</p> | <p>1) Служба финансово-хозяйственного контроля Участника осуществляет контроль финансово-хозяйственной деятельности АО «СЭГРЭС-2», готовит предложения/рекомендации по совершенствованию системы внутреннего контроля, осуществляет контроль за устранением недостатков и выполнением рекомендаций по результатам предыдущих проверок. 2) СВА Участника осуществляет независимые оценки эффективности СВК на корпоративном уровне и уровне бизнес-процессов, формирует рекомендации по совершенствованию СВК и отслеживает их выполнение.</p> |

25. Менеджер, ответственный за внутренний контроль, является должностным лицом прямого подчинения, подотчетным единоличному исполнительному органу Общества, что позволяет структурно разграничить деятельность Менеджера от деятельности структурных подразделений, осуществляющих процедуры внутреннего контроля в рамках своей операционной деятельности, а также от деятельности, относимой к функционалу СВА Участника, осуществляющего функции независимого мониторинга и оценки системы внутреннего контроля Общества.

26. Представленная в настоящем Положении модель функций и обязанностей субъектов СВК описана на уровне АО «СЭГРЭС-2».

7. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ В РАМКАХ СВК

27. Порядок взаимодействия субъектов внутреннего контроля определен ВНД Общества, разрабатываемыми на основании и с учетом положений настоящего Положения.

28. Основные виды взаимодействия между участниками СВК:

1) Внешнее взаимодействие

Внешнее взаимодействие осуществляется в рамках взаимодействия с внешними заинтересованными сторонами, в том числе с государственными надзорными органами, акционерами, инвесторами, внешними аудиторами, банками, страховыми компаниями.

Документы Общества, регулирующие вопросы построения, функционирования и оценки эффективности системы внутреннего контроля Общества в соответствии с законодательством Республики Казахстан, Уставом Общества и ВНД размещаются в свободном доступе для всех заинтересованных сторон на официальном сайте АО «СЭГРЭС-2».

2) Внутреннее взаимодействие:

Внутреннее взаимодействие с Участником (акционером) осуществляется в рамках взаимодействия Менеджера, ответственного за внутренний контроль, с СВА Участника и подразделением Участника, ответственным за внутренний контроль (в рамках обмена информацией о выявленных рисках и эффективности контрольных процедур на уровне бизнес-процессов, оценки эффективности СВК).

Вертикальное взаимодействие между субъектами внутреннего контроля осуществляется на различных уровнях иерархии организационной структуры, включая взаимодействие Менеджера, ответственного за внутренний контроль с исполнительными органами и Советом директоров Общества.

Горизонтальное взаимодействие осуществляется между структурными подразделениями Общества в рамках организации и осуществления внутреннего контроля, включая взаимодействие между Менеджером, ответственным за внутренний контроль и структурными подразделениями, осуществляющими операционную деятельность, Группой внутренних экспертов, (в рамках обмена информацией о выявленных несоответствиях в дизайне контрольных процедур), СВА Участника (в рамках обмена информацией о выявленных рисках и эффективности контрольных процедур на уровне бизнес-процессов, оценки

эффективности СВК).

8. ОСНОВНЫЕ ПРОЦЕССЫ СВК

29. Деятельность по внутреннему контролю является для Общества системной, интегрированной в стратегическое и оперативное управление на всех уровнях, охватывает все подразделения и сотрудников при осуществлении ими своих функций в рамках основных бизнес-процессов, и состоит из следующих этапов:

30. Разработка и внедрение контрольных процедур, включая:

- 1) анализ бизнес-процессов и определение ключевых процессных рисков и контрольных процедур;
- 2) оценку дизайна существующих контрольных процедур;
- 3) разработку рекомендаций по внедрению новых контрольных процедур;
- 4) формализацию контрольных процедур через ВНД Общества и документацию СВК.

31. Исполнение контрольных процедур, включая:

Выполнение работниками Общества (владельцами контрольных процедур) действий в соответствии с дизайном контрольных процедур, утвержденным в документации СВК/ ВНД. При наличии существенных изменений при организации операционной деятельности исполнение контрольных процедур может быть скорректировано с последующей актуализацией документации СВК/ ВНД в установленном порядке.

32. Актуализация СВК, включая:

- 1) выявление и оценку изменений в бизнес-процессах и контрольных процедурах;
- 2) разработку рекомендаций по актуализации существующих контрольных процедур;
- 3) формализацию изменений в ВНД и документации СВК.

33. Мониторинг СВК, принципы осуществления и виды оценок определены п. 10 настоящего Положения.

34. Исполнение рекомендаций, включая:

- 1) исполнение рекомендаций по совершенствованию системы внутреннего контроля владельцами контрольных процедур, разработанных по результатам самооценки и независимых проверок;
- 2) контроль (мониторинг) исполнения рекомендаций.
- 3) Информирование и организация обучения сотрудников по вопросам соблюдения законодательства и ВНД Общества в области внутреннего контроля в рамках их зоны функциональной ответственности.

9. МОНИТОРИНГ СВК

35. Мониторинг СВК осуществляется Обществом в соответствии с принципами и подходами, изложенными в ВНД Общества, разрабатываемыми на основании и с учетом положений настоящего Положения.

36. Мониторинг СВК Общества осуществляется на регулярной основе с целью

выявления существенных недостатков СВК, способности обеспечить выполнение поставленных перед ней целей и задач, включая:

37. Осуществление непрерывных оценок СВК руководителями структурных подразделений, работниками и руководством Общества на постоянной основе в ходе повседневной деятельности с целью своевременного информирования руководителей соответствующего уровня о выявленных недостатках и принятии соответствующих мер по их устранению.

38. Проведение самооценки эффективности дизайна и операционной эффективности контрольных процедур владельцами контрольных процедур, включая:

1) самооценку дизайна и операционной эффективности внутренних контролей непосредственно владельцем контрольных процедур;

2) разработку рекомендаций и плана мероприятий по устранению недостатков и совершенствованию дизайна и операционной эффективности контрольных процедур;

39. Проведение независимых проверок, включая:

1) проведение независимой оценки эффективности СВК СВА Участника и внешними независимыми экспертами;

2) разработку рекомендаций и плана мероприятий по устранению недостатков и совершенствованию дизайна и операционной эффективности контрольных процедур.

40. Совет директоров Общества не реже одного раза в год рассматривает вопросы организации, функционирования и эффективности СВК и дает рекомендации по ее улучшению, а также при необходимости инициирует проведение внешней оценки эффективности СВК с привлечением независимой компетентной организации.

41. Исполнительные органы Общества предпринимают необходимые меры для того, чтобы убедиться, что действующая система внутреннего контроля Общества соответствует определенным Советом директоров принципам и подходам и эффективно функционирует.

42. СВА Участника проводит регулярную независимую оценку эффективности системы внутреннего контроля Общества, предоставляет на регулярной основе Совету директоров отчетность о результатах проведенной оценки системы внутреннего контроля.

43. Менеджер, ответственный за внутренний контроль, координирует процесс разработки и совершенствования дизайна контрольных процедур в рамках разработки документации СВК и предоставляет на регулярной основе Совету директоров отчетность о функционировании системы внутреннего контроля.

10. ОГРАНИЧЕНИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

44. Факторы, способствующие ограничениям системы внутреннего контроля Общества:

1) субъективность суждений участников СВК при выборе процедур внутреннего контроля, в том числе с точки зрения оценки затрат и выгод от их

внедрения;

2) ошибки участников СВК в силу небрежности или недостаточного уровня компетенции;

3) целесообразность и экономическая эффективность внедрения процедур внутреннего контроля;

4) уровень информационного обеспечения субъектов внутреннего контроля;

5) уровень обеспечения ресурсной базой и квалификацией субъектов внутреннего контроля.

6) влияние внешних событий, неподконтрольных Обществу;

7) возможность сознательного обхода процедур внутреннего контроля менеджментом, т.е. отменой установленных политик и процедур в противозаконных целях с намерением извлечения личной выгоды или улучшенного представления результатов деятельности Общества;

8) сговор должностных лиц Общества или третьих лиц.

Приложение 1.

Описание функций субъектов внутреннего контроля

| Субъект внутреннего контроля | Функции субъекта в СВК |
|--|--|
| Общее собрание акционеров | Основной пользователь информации о состоянии СВК Общества и результатов независимой оценки ее эффективности. |
| Служба финансово-хозяйственного контроля Участника | <ol style="list-style-type: none"> 1) Осуществляет регулярный контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, его обособленных подразделений, органов управления Общества и структурных подразделений исполнительного аппарата Общества на предмет соответствия законодательству РК, Уставу Общества и внутренним документам Общества (проведение проверок); 2) обеспечивает наблюдение за соответствием совершаемых Обществом финансово-хозяйственных операций законодательству РК и Уставу Общества; 3) осуществляет независимую оценку информации о финансовом состоянии Общества; 4) докладывает Общему собранию акционеров Общества о результатах плановых и внеплановых проверок финансово-хозяйственной деятельности Общества; 5) представляет Совету директоров Общества заключение (акт) по итогам годовой проверки деятельности Общества, включая оценку годового отчета Общества; 6) иные функции в соответствии с законодательством РК, Уставом Участника. |
| СВА Участника | <ol style="list-style-type: none"> 1) Осуществляет независимую оценку эффективности СВК; 2) организует и проводит независимые проверки по основным направлениям финансово- хозяйственной деятельности; 3) предоставляет на регулярной основе Совету директоров , отчетность о результатах оценки системы внутреннего контроля. 4) разрабатывает рекомендации и осуществляет мониторинг устранения нарушений и внедрения предложений по совершенствованию системы внутреннего контроля; 5) иные функции в соответствии с внутренними нормативными документами Участника. |
| Совет директоров | 1) Определяет общую стратегию, принципы и подходы к |

| | |
|--|--|
| Общества | <p>организации СВК, рассматривает результаты оценки эффективности СВК и рекомендации по их совершенствованию;</p> <p>2) утверждает нормативно-методологическую документацию, регламентирующую функционирование СВК, и изменения в СВК.</p> <p>3) организует и осуществляет контроль над исполнением СВК;</p> <p>4) иные функции в соответствии с законодательством РК, Уставом и Положением о Совете директоров АО «СЭГРЭС-2».</p> |
| Правление | <p>1) Несет ответственность за реализацию принципов и подходов к функционированию системы внутреннего контроля, утвержденных Советом директоров, и эффективное функционирование процедур внутреннего контроля;</p> <p>2) осуществляет организационное обеспечение реализации процедур внутреннего контроля и аудита;</p> <p>3) выносит предложения о проведении внеплановых проверок Группе внутренних экспертов;</p> <p>4) иные функции в соответствии с законодательством РК, Уставом АО «СЭГРЭС-2».</p> |
| Менеджер, ответственный за внутренний контроль | <p>1) Координирует деятельность Общества по созданию и поддержанию функционирования эффективной системы внутреннего контроля;</p> <p>2) планирует развитие СВК в соответствии со стратегическими планами/целями Общества, в том числе формирует годовой План СВК и утверждает его приказом Председателя Правления Общества;</p> <p>3) проводит оценку дизайна контрольных процедур в существенных бизнес-процессах Общества формирует выводы по результатам оценки дизайна и согласовывает планы мероприятий по устранению недостатков дизайна контрольных процедур, разработанных менеджментом;</p> <p>4) осуществляет мониторинг исполнения планов мероприятий по совершенствованию СВК на регулярной основе;</p> <p>5) обеспечивает организацию процесса разработки/актуализации владельцами процессов документации СВК Общества;</p> <p>6) оказывает методологическую поддержку владельцам процессов и исполнителям контролей по вопросам разработки/актуализации документации СВК Общества, развития и поддержки эффективного функционирования СВК;</p> <p>7) разрабатывает / актуализирует корпоративные ВНД в</p> |

| | |
|--|---|
| | <p>области внутреннего контроля;</p> <p>8) осуществляет контроль соблюдения методологии по функциональному направлению «Внутренний контроль»;</p> <p>9) предоставляет на регулярной основе Совету директоров Общества отчетности о создании и функционировании эффективной системы внутреннего контроля;</p> <p>10) организывает обучение и информирует работников Общества в области внутреннего контроля.</p> |
| <p>Менеджер, ответственный за управление рисками</p> | <p>1) Обеспечивает общую координацию процессов управления рисками, реализации этапов годового цикла КСУР;</p> <p>2) проводит анализ внутренней и внешней среды, портфеля рисков Общества, разрабатывает предложения по реагированию и распределению ресурсов в отношении управления критическими рисками, готовит сводную отчетность по рискам и формирует ключевые документы цикла КСУР;</p> <p>3) обеспечивает взаимодействие Совета директоров с исполнительными органами управления Общества в рамках функционирования КСУР и обеспечения выполнения менеджментом контрольных функций, а также осуществление информирования по иным вопросам в области управления рисками;</p> <p>4) разрабатывает методологические документы в области обеспечения процесса управления рисками;</p> <p>5) иные функции в соответствии с Политикой по управлению рисками АО «СЭГРЭС-2».</p> |
| <p>Группа внутренних экспертов</p> | <p>1) Осуществляют оценку дизайна контрольных процедур в бизнес-процессах Общества в соответствии с годовым Планом СВК;</p> <p>2) формирует выводы по результатам оценки дизайна и согласовывает планы мероприятий по устранению недостатков дизайна контрольных процедур, разработанных менеджментом;</p> <p>3) предоставляет Менеджеру, ответственному за внутренний контроль, отчетность о результатах проведенной оценки дизайна.</p> |
| <p>Управление по обеспечению безопасности</p> | <p>1) Разработка, актуализация и внедрение ВНД и организационных, распорядительных документов в области противодействия коррупции и корпоративному мошенничеству в соответствии с компетенциями;</p> <p>2) участие в организации контроля соблюдения требований ВНД Общества и реализации мер, принятых исполнительными органами в области противодействия корпоративному мошенничеству;</p> |

| | |
|--|--|
| | <p>3) участие в проведении проверок/расследований недобросовестных /противоправных действий работников и третьих лиц, которые наносят ущерб Обществу, и информации, поступившей по «Горячей линии»;</p> <p>иные функции в соответствии с Методикой информирования о работодателях, об обнаружении признаков коррупционных нарушений и возникновения конфликта интересов и рассмотрения таких сообщений АО «СЭГРЭС-2».</p> |
| Подразделение Общества, ответственное за СМК | Оказывает методологическую поддержку владельцам бизнес-процессов в процессе разработки/актуализации блок-схем процессов. |
| Руководители и работники структурных подразделений | <ol style="list-style-type: none">1) Разрабатывают совместно с Менеджером, ответственным за внутренний контроль, и внедряют контрольные процедуры на уровне бизнес-процессов;2) исполняют контрольные процедуры в соответствии с установленными ВНД;3) своевременно и в полном объеме предоставляют запрошенную в установленном порядке информацию и документы органам внутреннего контроля и Менеджеру, ответственному за внутренний контроль;4) согласуют и исполняют рекомендации по результатам периодической оценки эффективности функционирования и дизайна контрольных процедур;5) оценивают изменения в бизнес-процессах обновляют и согласуют изменения в утвержденной документации внутреннего контроля;6) информируют Менеджера, ответственного за внутренний контроль о существенных изменениях в бизнес-процессах;7) разрабатывают, актуализируют документацию СВК. |